

I. Feladatesoport

1. Feladatrész megoldása:

1174. Szellemi termékek érték elvesztése:

417.	108.883.000
1173.	- 5.820.000
127.	- 51.281.000
147.	- 14.916.000
177.	- 23.658.000

1173. 13.208.000

235. Félkész termékek:

Zárókészlet – Nyitókészlet = Állományváltozás

Zárókészlet félkésztermék nélkül:

231.	+ 4.683.000
238.	+ 2.151.000
251.	+ 31.157.000
258.	+ 4.853.000

Összesen: + 42.844.000

$(42.844.000 + \text{Félkésztermék}) - 57.457.000 = - 5.855.000$

Félkésztermék = 8.758.000

373. Saját részvények, saját üzletrészek:

414.	+ 44.918.000
111.	- 11.933.000
112.	- 4.185.000

373. 28.800.000

Névérték: $28.800.000 / 0,72 = 40.000.000$

Pontozás: A 1174., a 235. és a 373. értékének pontos meghatározására, beírására adjunk egy – egy pontot, összesen három pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

2. feladatrész

Eredménykimutatás összeállítása:

EREDMÉNYKIMUTATÁS
ÖSSZKÖLTSÉG ELJÁRÁSSAL
 „ A „ változat

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	Belföldi értékesítés nettó árbevétele		654.392
02.	Export értékesítés nettó árbevétele		389.477
I.	Értékesítés nettó árbevétele		1.043.869
03.	Saját termelésű készletek állományváltozása		- 5.855
04.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke		6.544
II.	Aktivált saját teljesítmények értéke		689
III.	Egyéb bevételek		96.400
	<i>Ebből: visszaírt értékvesztés</i>		4.892
05.	Anyagköltség		452.575
06.	Igénybe vett szolgáltatások értéke		159.354
07.	Egyéb szolgáltatások értéke		61.376
08.	Eladott áruk beszerzési értéke		72.497
09.	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke		0
IV.	Anyagjellegű ráfordítások		745.802
10.	Béreköltség		36.287
11.	Személyi jellegű egyéb kifizetések		2.683
12.	Bérjárulékok		13.320
V.	Személyi jellegű ráfordítások		52.290
VI.	Értécsökkenési leírás		29.652
VII.	Egyéb ráfordítások		145.387
	<i>Ebből: értékvesztés</i>		9.853
A.	ÜZEMI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE		167.827
13.	Kapott (járó) osztalék és részesedés		21.684
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		21.684
14.	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége		13.289
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		0
15.	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége		8.537
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		0
16.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek		11.241
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozástól kapott</i>		0
17.	Pénzügyi műveletek egyéb bevételei		26.175
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>		0
VIII.	Pénzügyi műveletek bevételei		80.926

18.	Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése	42.571
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	0
19.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	23.293
	<i>Ebből: kapcsolt vállalkozásnak adott</i>	0
20.	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése	- 11.476
21.	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	58.499
	<i>Ebből: értékelési különbözet</i>	0
IX.	Pénzügyi műveletek ráfordításai	112.887
B.	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	- 31.961
C.	SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	135.866
X.	Rendkívüli bevételek	7.483
XI.	Rendkívüli ráfordítások	103.251
D.	RENDKÍVÜLI EREDMÉNY	- 95.768
E.	ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	40.098
XII.	Adófizetési kötelezettség	2.178
F.	ADÓZOTT EREDMÉNY	37.920
22.	Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	3.680
23.	Jóváhagyott osztalék, részesedés	41.600
G.	MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	0

Pontozás: A II.; a III.; az Egyéb bevételekből visszaírt értékvesztés; a IV.; a V.; a VII.; az Egyéb ráfordításokból elszámolt értékvesztés; a 13. sornál az *Ebből* adat, a 20. sor, a IX., a C. Szokásos vállalkozási eredmény és a 22. sor értékének pontos beírására adjunk egy – egy pontot, összesen tizenkettő pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

3. Feladatrész kidolgozása:

A Társasági adóalap és az adó megállapítása:

Adózás előtti eredmény:	+ 40.098 EFt
Kapott osztalék:	- 21.684 EFt
Elszámolt értékvesztés	+ 9.853 EFt
Visszaírt értékvesztés	- 4.892 EFt
Számviteli törvény szerinti értékesökkenés	+ 29.652 EFt
Adótörvény szerinti értékesökkenés	- 31.247 EFt

Adóalap: + 21.780 EFt

Társasági adó: 21.780.000 forint x 10 % = 2.178.000 forint

Könyvelés: 891 - 461 2.178.000 forint

Az osztalék alapjának (működő tőkének) a megállapítása:

Jegyzett tőke:	321.250 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke -	21.250 EFt
Visszavásárolt saját részvény -	40.000 EFt
Összesen:	260.000 EFt

$$260.000 \text{ EFt} \times 16 \% = 41.600.000 \text{ forint}$$

Az osztalékfizetési korlát számítása:

Adózott eredmény	+ 37.920 EFt
Pozitív eredménytartalék	+ 15.432 EFt
Osztalékfizetéshez rendelkezésre áll:	+ 53.352 EFt
Jegyzett, de még be nem fizetett tőke -	21.250 EFt
Negatív eredménytartalék -	0 EFt
Kifizethető osztalékot csökkenti	- 21.250 EFt
Tőketartalék bevonása	+ 9.660 EFt
Kifizethető osztalék	41.762 EFt

Az osztalék könyvelése:

Eredménytartalék igénybevétele	413	-	476	3.680.000 forint
Osztalék könyvelése	493	-	476	37.920.000 forint

Pontozás: Az osztalék alapjának a megállapítására adjunk egy pontot, az osztalék könyvelésre (kettő könyvelési tétel) és a társasági adóalap megállapítására adjunk egy – egy pontot, az osztalékfizetési korlát számítására pedig négy pontot, összesen nyolc pontot. Amennyiben az osztalékfizetési korlát számításának a menetét a vizsgázó helyesen írta fel, de a számok rosszak, úgy a felírásra két pont adható!

4. Feladatrészt kidolgozása:

MÉRLEG
„A„ változat

ESZKÖZÖK:

adatok ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
01.	A. Befektetett eszközök		564.439
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK		105.760
03.	Alapítás-átszervezés aktivált értéke		11.933
04.	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke		4.185
05.	Vagyoni értékű jogok		25.104
06.	Szellemi termékek		39.699
07.	Üzleti vagy cégérték.		0
08.	Immateriális javakra adott előlegek		5.811
09.	Immateriális javak érték helyesbítése		19.028
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK		293.506
11.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok		96.626
12.	Műszaki berendezések gépek, járművek		30.504
13.	Egyéb berendezések felszerelések, járművek		77.686
14.	Tenyészállatok		0
15.	Beruházások, felújítások		8.536
16.	Beruházásokra adott előlegek		13.957
17.	Tárgyi eszközök érték helyesbítése		66.197
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK		165.173
19.	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban		45.871
20.	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban		0
21.	Egyéb tartós részesedés		0
22.	Tartósan adott kölcsön egyéb rész. viszonyban álló vállalkozásban		0
23.	Egyéb tartósan adott kölcsön		68.161
24.	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír		27.483
25.	Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítése		23.658
26.	Befektetett pénzügyi eszközök értékelési különbözete		0
27.	B. Forgóeszközök		462.461
28.	I. KÉSZLETEK		142.180
29.	Anyagok		35.060
30.	Befejezetlen termelés és félkész termékek		15.592
31.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok		0
32.	Késztermékek		36.010
33.	Áruk		47.672
34.	Készletekre adott előlegek		7.846
35.	II. KÖVETELÉSEK		173.093
36.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból		145.039
37.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben		0
38.	Követelések egyéb rész. viszonyban lévő vállalkozással szemben		0
39.	Váltókövetelések		8.253

40.	Egyéb követelések	19801
41.	Követelések értékelési különbözete	0
42.	Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete	0
43.	III. ÉRTÉKPAPÍROK	65.259
44.	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	0
45.	Egyéb részesedés	0
46.	Saját részvények, saját üzletrészek	28.800
47.	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	36.459
48.	Értékpapírok értékelési különbözete	0
49.	IV. PÉNZESZKÖZÖK	81.929
50.	Pénztár, csekkek	3.562
51.	Bankbetétek	78.367
52.	C. Aktív időbeli elhatárolások	19.086
53.	Bevételek aktív időbeli elhatárolása	1.659
54.	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	14.243
55.	Halasztott ráfordítások	3.184
56.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	1.045.986

Egyéb követelések:

361	1.654 EFt
364	14.953 EFt
368	1.721 EFt
461.	1.473 EFt

Összesen: 19.801 EFt

Pontozás: A 03., a 05., a 06., a 09., a 11., a 17., a 29., és a 36. sor értékének pontos meghatározására adjunk egy – egy pontot, az egyéb követelések értékének soronkénti meghatározására pedig fél – fél pontot, összesen tíz pontot.

5. Feladatrész kidolgozása:

MÉRLEG
„ A „ változat

FORRÁSOK:

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző év	Tárgyév
57.	D. Saját tőke		475.213
58.	I. JEGYZETT TŐKE		321.250
59.	<i>Ebből: visszavásárolt tulajdoni részesedés névértéken</i>		40.000
60.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)		21.250
61.	III. TŐKETARTALÉK		9.660
62.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK		11.752
63.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK		44.918
64.	VI. ÉRTÉKELESI TARTALÉK		108.883
65.	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka		108.883
66.	Valós értékelés értékelési tartaléka		0
67.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY		0
68.	E. Céltartalékok		0
69.	Céltartalék a várható kötelezettségekre		0
70.	Céltartalék a jövőbeni költségekre		0
71.	Egyéb céltartalék		0
72.	F. Kötelezettségek		515.469
73.	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK		0
74.	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0
75.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0
76.	Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben		0
77.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		187.741
78.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök		0
79.	Átváltoztatható kötvények		0
80.	Tartozások kötvénykibocsátásból		18.294
81.	Beruházási és fejlesztési hitelek		145.782
82.	Egyéb hosszú lejáratú hitelek		23.665
83.	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0
84.	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0
85.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek		0
86.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK		327.728
87.	Rövid lejáratú kölcsönök		25.951
88.	<i>Ebből: az átváltoztatható kötvények</i>		0
89.	Rövid lejáratú hitelek		129.273
90.	Vevőktől kapott előlegek		4.951
91.	Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból		72.880
92.	Váltótartozások		9.692
93.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben		0

94.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben		0
95.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek		84.981
96.	Kötelezettségek értékelési különbözete		0
97.	Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete		0
98.	G. Passzív időbeli elhatárolások		55.304
99.	Bevételek passzív időbeli elhatárolása		1.243
100.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása		51.467
101.	Halasztott bevételek		2.574
102.	FORRÁSOK ÖSSZESEN:		1.045.986

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek:

316-ból	21.652 EFt
ÁFA	17.258 EFt
476	41.600 EFt
479	4.471 EFt

Összesen: 84.981 EFt

Pontozás: Az 59. sor, a 60. sor, a 61. sor, a 62. sor, a 65. sor, a 81. sor, a 89. sor, a 91. sor és a 98. sor értékének pontos meghatározására adjunk egy – egy pontot, az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értékének soronkénti meghatározására pedig fél – fél pontot, összesen tizenegy pontot.

II. Feladatcsoport megoldása:

1. Feladatrész megoldása elsődlegesen költséghely-költség viselő szerinti könyvelés

Raktári nyitókészlet KÉK= $24.500.000 \times (+ 6 \%) = + 1.470.000$

Elkészült termék raktárra vétele:

Tervezett közvetlen önköltségen:	Nyitókészlet	-	24.500.000
	Értékesítés	+	396.500.000
	Apportba adás	+	20.000.000
	Raktári zárókészlet	+	7.000.000
	Raktárhiány	+	1.000.000

Raktárra vételezés: 400.000.000

Tényleges közvetlen önköltségen:	Nyitó befejezetlen termelés	+	11.000.000
	Közvetlen költségek	+	349.495.000
	Hulladék	-	660.000
	Záró befejezetlen termelés	-	8.000.000

Raktárra vételezés: 351.835.000

KÉK = 351.835.000 – 400.000.000 = - 48.165.000

KÉK % = (+1.470.000 – 48.165.000) / (24.500.000 + 400.000.000) = - 11 %

Értékesítés KÉK = 396.500.000 x (- 11 %) = - 43.615.000

Apportba adás KÉK = 20.000.000 x (- 11 %) = - 2.200.000

Raktárhiány KÉK = 1.000.000 x (- 11%) = - 110.000

Megnevezés	Számlaszám		Érték forintban	
	T	K	T	K
Befejezetlen termelés átvezetése	711	231	11.000.000	11.000.000
Költségek elszámolása	711	211	234.135.000	234.135.000
	711	471	82.400.000	82.400.000
	711	473	32.960.000	32.960.000
Hulladék raktárra vétele	228	711	660.000	660.000
Elkészült termék raktárra vétele	251	791	400.000.000	400.000.000
	791	258	48.165.000	48.165.000
	791	711	351.835.000	351.835.000
Értékesítés készletcsökkenés	811	251	396.500.000	396.500.000
	258	811	43.615.000	43.615.000
Árbevétel	311	911	450.000.000	450.000.000
ÁFA	311	467	121.500.000	121.500.000
Apportba adás készletcsökkenés	792	251	20.000.000	20.000.000
	258	792	2.200.000	2.200.000
Átminősítés áruvá	261	792	17.800.000	17.800.000
Apport T.sz. szerinti érték	368	981	30.000.000	30.000.000
Apport készletcsökkenés	881	261	17.800.000	17.800.000
Befejezetlen termelés átvezetése	231	711	8.000.000	8.000.000
Raktárhiány	869	251	1.000.000	1.000.000
	258	869	110.000	110.000

Pontozás: Minden tökéletes könyvelési tételre adjunk egy – egy pontot, összesen húsz pontot. A feladat más számlaösszefüggésekkel is meg lehet oldani.

2. Feladatrész megoldása másodlagosan költségnemenkénti könyvelés

Megnevezés	Számlaszám		Érték forintban	
	T	K	T	K
Befejezetlen termelés átvezetése	581	598	11.000.000	11.000.000
Költségek átvezetése	511	596	234.135.000	234.135.000
	541	596	82.400.000	82.400.000
	56	596	32.960.000	32.960.000
Hulladék raktárra vétele	596	511	660.000	660.000
Elkészült termék raktárra vétele	598	581	351.835.000	351.835.000
Értékesítés önköltsége	581	598	352.885.000	352.885.000
Apportba adás készletcsökkenés	581	598	17.800.000	17.800.000
Átminősítés áruvá	597	582	17.800.000	17.800.000
Befejezetlen termelés átvezetése	598	581	8.000.000	8.000.000
Raktárhiány	597	582	890.000	890.000
	581	598	890.000	890.000

Pontozás: Minden tökéletes könyvelési tételre adjunk egy – egy pontot, összesen tizenkettő pontot.

3. Feladatrész megoldása

Termelési költség megállapítása költségnemek szerint:

511	233.475.000
541	82.400.000
56	32.960.000

Összesen: 348.835.000

Termelési költség megállapítása költséghely-költségviselő szerint:

711	348.835.000
-----	-------------

Termelési költség megállapítása értékesítés önköltsége szerint:

811	352.885.000
581	- 22.740.000
582	+ 18.690.000

Összesen: 348.835.000

Állományváltozás megállapítása: Zárókészlet – nyitókészlet = Állományváltozás

231	8.000.000 – 11.000.000 =	- 3.000.000
251	7.000.000 - 24.500.000 =	- 17.500.000
258	(-770.000) – (+1.470.000) =	- 2.240.000

Összesen: - 22.740.000

Saját előállítású eszközök aktivált értéke:

Apportba adás tényleges közvetlen önköltségen	17.800.000
Raktárhiány tényleges közvetlen önköltségen	890.000

Összesen: 18.690.000

Pontozás: A termelési költség megállapítása költségnemek és költséghely-költségviselő esetén adjunk kettő – kettő pontot. A saját termelésű készletek állományváltozása és a saját előállítású eszközök aktivált értéke pontos meghatározására adjunk szintén kettő-kettő pontot, összesen nyolc pontot.

III. Feladatesoport megoldása:

1. Feladatrész megoldása:

Arányos és fix költségek meghatározása:

ezer forintban		
Megnevezés	Arányos költség	Fix költség
Közvetlen költségek	600.000	--
Közvetett költségek (r=1,5)	15.000	- 5.000
Közvetett költségek (r=0,8)	48.000	12.000
Közvetett költségek (r=0,5)	25.000	25.000
Közvetett költségek (r=0,9)	27.000	3.000
ÖSSZESEN:	715.000	35.000

Árbevétel	1.000.000 EFt
Arányos költség	715.000 EFt

Fedezeti összeg	285.000 EFt
Fix költség	35.000 EFt

Eredmény	250.000 EFt
Nyereséghányad	25 %

Pontozás: Az arányos, a fix költség, az eredmény és a nyereséghányad értékének pontos meghatározására adjunk egy – egy pontot, összesen négy pontot. A feladat értékelése során más pontozás, részpontozás nem alkalmazható!

2. Feladatrészt megoldása: Fix költség csökkentéssel:

Árbevétel	1.000.000 E Ft
Arányos költség	715.000 E Ft
Fedezeti összeg	285.000 E Ft.
Fix költség	25.000 E Ft.
Eredmény	260.000 E Ft.
Nyereséghányad	26 %

A fix költségcsökkenés mértéke: - 28,57 %

Pontozás: Az eredmény és a fix költség csökkentés mértékének pontos meghatározására adjunk egy – egy pontot, összesen kettő pontot.

3. Feladatrészt megoldása: Arányos költség csökkentéssel:

Árbevétel	1.000.000 E Ft.
Arányos költség	705.000 E Ft.
Fedezeti összeg	295.000 E Ft.
Fix költség	35.000 E Ft.
Eredmény	260.000 E Ft.
Nyereséghányad	26 %

Az arányos költségcsökkenés mértéke: - 1,40 %

Pontozás: Az eredmény és az arányos költség csökkentés mértékének pontos meghatározására adjunk egy – egy pontot, összesen kettő pontot.

4. Feladatrész megoldása: Volumennövekedéssel:

Számítás: $285.000 X - 35.000 = 1.000.000 X 0,26$

$$X = 1,4$$

Árbevétel	1.400.000 EFt.
Arányos költség	1.001.000 EFt.

Fedezeti összeg	399.000 EFt.
Fix költség	35.000 EFt.

Eredmény	364.000 EFt.
-----------------	---------------------

Nyereséghányad	26 %
----------------	------

A volumennövekedés mértéke: + 40,00 %

Pontozás: Az eredmény és a volumennövekedés mértékének pontos meghatározására adjunk kettő – kettő pontot, összesen négy pontot.

5. Feladatrész megoldása: Áremeléssel:

Számítás: $X - 715.000 - 35.000 = 0,26 X$

$X = 1.013.513,51$ EFt. Kerekítve: 1.013.514 EFt.

Árbevétel	1.013.514 EFt.
Arányos költség	715.000 EFt.

Fedezeti összeg	298.514 EFt.
Fix költség	35.000 EFt.

Eredmény	263.514 EFt.
-----------------	---------------------

Nyereséghányad	26 %
----------------	------

Az áremelkedés mértéke: + 1,35 %

Pontozás: Az eredmény és a áremelés mértékének pontos meghatározására adjunk kettő – kettő pontot, összesen négy pontot.

Felhasznált irodalom:

1. A 2000. évi C. törvény a Számvitelről és módosításai
2. Róth – Adorján – Lukács – Veit: Számviteli esettanulmányok 2009. Magyar Könyvvizsgálói Kamara Oktatási Központ Kft.
3. Sándor Lászlóné dr. - Dr. Pucsek József - Dr. Sztanó Imre: A vállalkozások tevékenységének gazdasági elemzése. Perfekt Rt. 696/2001.
4. Sándor Lászlóné dr. - Dr. Pucsek József - Dr. Sztanó Imre – Dr. Birher Ilona – Takácsné Lengyel Andrea – Kresalek Péter – Blumné Bán Erika: Példatár a vállalkozások tevékenységének gazdasági elemzéséhez. Perfekt Rt. 696 - P/2001.